

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*О Достоверности*

*бухгалтерской (финансовой) отчетности*

*ОАО*

*"Кетон"*

*Подготовленной по итогам деятельности за год,  
закончившийся 31 декабря 2019 года.*

*РСО - АЛАНИЯ*

*г. Владикавказ*

*2020 год.*



## ООО "Аудит - Проф"

РФ Республика Северная Осетия – Алания, г. Владикавказ, пр. Мира, 1  
ИНН 1513069916. ОГРН 1181513001669, КПП 151301001, тел. (8672) 54-46-25  
Р/сч. 40702810000220003029 филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) в г. Москва,  
кор.сч. 30101810145250000411, БИК 044525411

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

#### независимого аудитора

- Совету директоров ОАО «Кетон»
- Руководителю ОАО «Кетон»

#### Сведения об аудируемом лице

Наименование показателя	Значения показателя
Полное наименование	Открытое Акционерное Общество «Кетон»
Сокращенное наименование	ОАО «Кетон»
Основные виды деятельности	производство полимерных материалов
Юридический адрес	362035, РСО – Алания, г. Владикавказ, Архонское шоссе, 2
Фактический адрес	362035, РСО – Алания, г. Владикавказ, Архонское шоссе, 2
Свидетельство о регистрации	Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц, о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года. выданное ИМНС России по Северо-Западному м.о.г. Владикавказ. РСО – Алания № 000110070 серия 15 от 01.10. 2002 года, за основным государственным регистрационным № 1021500770697.
Свидетельство о постановке на учет в ИМНС	Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ выдано ИМНС России по Северо-Западному м.о.г. Владикавказ. РСО – Алания № 000229346 серия 15 от 01.10.2002 года.
Код КПП	150601001
Код ИНН	1501000740
Код собственности (ОКФС)	16
Код организационно-правовой формы (ОКОПФ)	47
Код отрасли по (ОКВЭД)	22.21.

#### Сведения об аудиторе

#### ООО «Аудит - Проф»

Включено в реестр Аудиторских организаций само регулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество" (СРО "ААС" г. Москва).

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 11806049496 с 29.06.2018 г. (Протокол Правления НП ААС № 363 от 29.06.2018 г.)

Лист записи о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц записи о создании юридического лица ООО «Аудит – Проф», за основным государственным регистрационным номером 1181513001669, от 23 марта.2018 года, выдан МРИ ФНС по гор. Владикавказу, РСО - Алания.

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, выдано МРИ ФНС по гор. Владикавказу, РСО - Алания от 23.03.2018 года, и ей присвоен:

- ИНН 1513069916,
- КПП 151301001.

Юридический адрес: 362040, РСО - Алания г. Владикавказ, проспект Мира, 1.  
Почтовый адрес: 362040, РСО - Алания г. Владикавказ, проспект Мира, 1.  
E-mail: audit-prof18@mail.ru



## ООО "Аудит - Проф"

РФ Республика Северная Осетия – Алания, г. Владикавказ, пр. Мира, 1  
ИНН 1513069916. ОГРН 1181513001669, КПП 151301001, тел. (8672) 54-46-25  
Р/сч. 40702810000220003029 филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) в г. Москва,  
кор.сч. 3010181014525000411, БИК 044525411

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора

#### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности **Открытого Акционерного Общества «Кетон»**

(Республика Северная Осетия - Алания, г. Владикавказ, ОГРН 1021500770697), далее Общество.

Прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года,
- отчета о финансовых результатах,

приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- отчета об изменениях капитала по состоянию на 31.12.2019 года,
- отчета о движении денежных средств за 2019 год,
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение

#### **Открытого Акционерного Общества «Кетон»**

по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

#### Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Начисление резерва на оплату отпусков работникам в течении 2019 г. не производилось и инвентаризация размера этого резерва по состоянию на 31.12.2019 года – не проведена

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие и подлежащими применению на территории Российской Федерации.

Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу:

- в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций,
- Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.



## ООО "Аудит - Проф"

РФ Республика Северная Осетия – Алания, г. Владикавказ, пр. Мира, 1  
ИНН 1513069916. ОГРН 1181513001669, КПП 151301001, тел. (8672) 54-46-25  
Р/сч. 40702810000220003029 филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) в г. Москва,  
кор.сч. 30101810145250000411, БИК 044525411

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

#### независимого аудитора

#### Ответственность руководства аудируемого лица и Совета директоров за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководитель Общества несет ответственность:

- за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации,
- за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой Бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности Руководитель Общества несет ответственность:

- за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность,
- за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

#### Совет директоров несет ответственность

- за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

#### Ответственность Аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

#### Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;



## ООО "Аудит - Проф"

РФ Республика Северная Осетия – Алания, г. Владикавказ, пр. Мира, 1  
ИНН 1513069916. ОГРН 1181513001669, КПП 151301001, тел. (8672) 54-46-25  
Р/сч. 40702810000220003029 филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) в г. Москва,  
кор.сч. 30101810145250000411, БИК 044525411

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность.

Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение.

Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения.

Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководителем аудируемого лица, и Советом директоров Общества, доводя до сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем руководителю Общества, и Совету директоров, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях о соответствующих мерах предосторожности.

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение

**Генеральный директор**

20. 02. 2020 года.

Аудиторская организация:  
**ООО «Аудит – Проф»**

ОГРН 1181513001669,  
362040, РСО - Алания, г. Владикавказ,  
Проспект Мира, дом 1,  
член саморегулируемой организации аудиторов  
Ассоциация "Содружество" (СРО "ААС" г. Москва).  
ОРНЗ 11806049496



**Шинькова О.В.**